



Provincia di Perugia

IL PRESIDENTE

(ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2021/179

Deliberazione n. 23 del 16/02/2021

ALLEGATI - ALLEGATO A

OGGETTO: Applicazione al Bilancio di Previsione 2020 - 2022, Annualità 2021 in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato ed accantonato, presunti alla data del 31.12.2020.

Vista la legge 7 aprile 2014 n. 56, recante “Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”;

Visto il D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 14 del 28/07/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 ed il Bilancio di Previsione 2020 – 2022;
- con deliberazione del Presidente n. 92 del 31/07/2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020 – 2022;

Vista la L. 17 luglio 2020, n. 77 che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio), contenente “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all’economia, nonché di politiche sociali connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19”, la quale, al comma 3-bis dell’art.106, prevede il differimento per la deliberazione del Bilancio di Previsione 2021 di cui all’articolo 151, comma 1, del citato Decreto Legislativo n. 267/2000 al 31 gennaio 2021;

Atteso che il termine per l’ approvazione del Bilancio di Previsione 2021 - 2023 da parte degli Enti Locali è stato ulteriormente differito dal 31 gennaio al 31 marzo 2021 con Decreto del Ministro dell'Interno del 13 gennaio scorso, adottato d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il parere favorevole della Conferenza Stato-Città e Autonomie Locali;

Che per quanto sopra l’Ente si trova in esercizio provvisorio di cui all’art. 163 del TUEL e smi;

Richiamata la Deliberazione del Presidente n. 5 del 19/01/2021, avente ad oggetto: “Esercizio Provvisorio del Bilancio di Previsione 2021 – 2023”, con la quale, tra l’altro, sono stati attribuiti a ciascun Responsabile del Servizio i capitoli di entrata e di spesa relativi agli stanziamenti aggiornati della seconda annualità dell’ultimo bilancio approvato, ovvero quelli dell’Annualità 2021 del Bilancio di Previsione 2020 – 2022;

Richiamato pertanto l’art. 163 del TUEL e s.m.i. che fissa le disposizioni relative all’esercizio provvisorio e gestione provvisoria e che, **al comma 1**, testualmente recita: “Esercizio provvisorio e gestione provvisoria”. *1. Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio entro il 31 dicembre dell'anno precedente, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria, gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell'anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato;*

Che, durante l’esercizio provvisorio, trova applicazione la disciplina prevista al punto 8) dell’Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. ed in particolare l’articolo 175 che disciplina la competenza delle variazioni degli stanziamenti di bilancio ed in particolare l’art. 175 comma 5-bis in ordine alle variazioni la cui competenza appartiene all’organo esecutivo e più precisamente:

1. le variazioni del Piano Esecutivo di Gestione ad eccezione di quelle di cui all’art. 175 comma 5-quater del Tuel;
2. le variazioni del Bilancio di Previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio relative a:
 - a. variazioni riguardanti l’utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell’esercizio provvisorio consistenti nella mera reinscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell’esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall’art. 187, comma 3-quinquies;
 - b. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l’utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l’attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;
 - c. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all’interno dell’ente;
 - d. variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell’esercizio sia non negativo;
 - e. variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all’art. 3, comma 5, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;
 - e-bis.** Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all’interno della stessa missione;

Visto altresì l'art. 163, comma 7, del TUEL modificato dal D.Lgs. 126/2014 e s.m.i, in ordine a variazioni di bilancio, in corso di esercizio provvisorio, di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quinquies del medesimo TUEL, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione e sulla base di motivata relazione del dirigente competente, al fine di garantire la prosecuzione di attività soggette a termini o scadenze, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno all'Ente;

Richiamato l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs n.118/2011, introdotto dal D.Lgs n.126/2014, inerente la composizione del risultato di amministrazione ed in particolare il comma 3, il quale prevede che *“le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies”*;

Visto l'Allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.: “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”, che, al punto 8 intitolato “Esercizio Provvisorio e Gestione Provvisoria” e più precisamente al punto 8.11, stabilisce che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.....(omissis);

Visto altresì il punto 9 “La gestione dei residui e il risultato di amministrazione” di cui all'allegato 4/2 “Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” del D. Lgs 118/2011, ed in particolare il punto 9.2 che prevede tra l'altro, che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termine o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno all'Ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente;

Richiamata la Deliberazione n.10, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 26/01/2021, con la quale è stato determinato il risultato di amministrazione presunto, definito in base ai principi finanziari di cui al D. Lgs. n. 267/00 e s.m.i e al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2020, come segue:

Risultato di Amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				26.342.018,86
RISCOSSIONI	(+)	25.977.732,78	100.187.644,22	126.165.377,00
PAGAMENTI	(-)	24.752.949,42	76.072.794,10	100.825.743,52
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.681.652,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.681.652,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	83.637.302,35	42.474.150,54	126.111.452,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.270.939,11	70.677.746,32	91.948.685,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.487.515,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.804.195,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				78.552.708,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				54.372.632,42
- di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014				6.584.475,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.840.804,62
Fondo contenzioso				3.001.065,78
Altri accantonamenti				628.910,30
Totale parte accantonata (B)				59.843.413,12
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.944.850,32
Vincoli derivanti da trasferimenti				13.380.195,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				370.097,09
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				736.919,79
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				18.432.062,47
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				99.971,80
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				177.261,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

Atteso che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2020 – 2022, Annualità 2021 in regime di esercizio provvisorio, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2020 di cui sopra, per l'importo complessivo di **€. 3.707.589,42**, da destinare:

quanto ad €. 4.945,80, alla liquidazione a favore degli Avvocati dell'Ente in quanto provenienti da rimborsi relativi a sentenze concluse favorevolmente per la Provincia, Giusta richiesta prot. n. 206, in data 11/02/2021;

quanto ad €. 28.955,60, all'esecuzione di indagini geognostiche integrative sulla ex S.R. 71 "Umbro Casentinese"- tratto variante di Castiglione del Lago; giusta richiesta del Dirigente del Servizio competente in data 13/01/2021, con nota prot. n. 37;

quanto ad €. 30.000,00, all'acquisizione di nuove dotazioni hardware e software per il corretto ed essenziale svolgimento del lavoro da parte del Servizio Progettazione Viaria Espropri e Demanio, come richiesto dal Dirigente competente in data 08/02/2021, con nota prot. 179;

quanto ad €. 39.964,84, all'intervento denominato: "S.R.220 Pievaiola Lavori di miglioramento e adeguamento tratto Capanne Fontignano- 3^ lotto fun zionale dal km.4+338,42 al km.6+960,40. Lavori di installazione barriere stradali", Giusta richiesta del Dirigente competente in data 11/02/2021, con nota prot. 204;

quanto ad €. 440.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "ITT 'L. Da Vinci' Nuova costruzione laboratorio misure – Foligno", come da richiesta del Dirigente competente prot. n. 129 del 02/02/2021;

quanto ad €. 726.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "ITIS 'Volta' Piscille Perugia – Adeguamento sismico, demolizione e ricostruzione", così come richiesto con nota prot. 129 del 02/02/2021,

quanto ad €. 1.000.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Liceo Scientifico 'Marconi' ex Officine Sanitarie Foligno – Lavori di adeguamento sismico", Giusta richiesta prot. n. 129/02.02.2021;

quanto ad €. 283.500,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Liceo Classico 'Plinio il Giovane' di Città di Castello (PG) – Miglioramento sismico ed energetico dell'edificio principale", così come richiesto con nota prot. 129 del 02/02/2021;

quanto ad €. 120.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Liceo Scientifico di Umbertide – Ampliamento", come da richiesta del Dirigente competente prot. n. 129 del 02/02/2021;

quanto ad €. 974.223,18, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Liceo Artistico 'Bernardino di Betto' Perugia – Adeguamento sismico", come da richiesta del Dirigente competente prot. n. 129 del 02/02/2021;

quanto ad €. 20.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Istituto Agrario 'Ciuffelli' di Todi - Palestra - Lavori di adeguamento edifici scolastici alla normativa antincendio", Giusta richiesta prot. n. 129/02.02.2021;

quanto ad €. 20.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "Liceo Classico Properzio di Assisi - Lavori di adeguamento edifici scolastici alla normativa antincendio", come da richiesta prot. n. 129 del 02/02/2021;

quanto ad €. 20.000,00, alla realizzazione dell'intervento denominato: "IIS 'Pieralli' di Perugia - Lavori di adeguamento edifici scolastici alla normativa antincendio", Giusta richiesta prot. n. 129/02.02.2021;

Atteso che in questa sede si rende altresì necessario applicare al Bilancio di Previsione 2020 – 2022, Annualità 2021 in regime di esercizio provvisorio, quota parte dell'avanzo di amministrazione accantonato presunto alla data del 31/12/2020, per l'importo complessivo di **€. 249.538,33**, da destinare, a seguito della sottoscrizione del CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali relativo al triennio 2016 - 2018, sottoscritto in data 17/12/2020, a copertura degli aumenti disposti dal CCNL medesimo, così come richiesto dal competente Dirigente, con nota prot. 155 del 05/02/2021;

Precisato che a seguito delle variazioni di cui sopra, l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 che risulta applicato, pari a complessivi €. **3.957.127,75**, quanto ad €. **254.484,13** al **Titolo I della spesa** ed €. **3.702.643,62** al **Titolo II della spesa**, è quello che si desume dal prospetto che segue:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020			0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			249.538,33
Totale utilizzo parte accantonata			249.538,33
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale		0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente		4.945,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	3.672.643,62	
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente		0,00
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	30.000,00	
Totale utilizzo parte vincolata			3.707.589,42
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020			
Totale utilizzo parte destinata			0,00
Totale avanzo utilizzato			3.957.127,75

Considerato che il Bilancio di Previsione 2021 – 2023, in corso di predisposizione, terrà conto delle variazioni disposte con il presente atto;

Dato atto che il dettaglio delle variazioni di cui sopra è contenuto nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022, ANNUALITA' 2021 IN REGIME DI ESERCIZIO PROVVISORIO, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ED ACCANTONATO PRESUNTI ALLA DATA DEL 31/12/2020;**

Visto il parere favorevole espresso in ordine alla presente proposta di deliberazione dal Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. nella seduta del 15/02/2021;

Rilevato che, a seguito dell'adozione delle variazioni di cui al presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Ricordato che di dette variazioni deve essere data comunicazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'art. 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i;

Visto lo Statuto ed i Regolamenti dell'Ente;

Vista la Legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" e s.m.i;

Visto, in particolare, l'art. 1 commi 55 e 56 della Legge che delineano in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Dato atto che il presente provvedimento viene adottato con l'assistenza del Segretario Generale;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Tutto ciò premesso,

DELIBERA

- 1) **di apportare**, ai sensi dei punti 8.11 e 9.2 dell'allegato 4/2 "Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. e degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., con riferimento **al Bilancio di Previsione 2020 – 2022, Annualità 2021 in regime di esercizio provvisorio**, variazioni concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2020 vincolato ed accantonato presunti alla data del 31/12/2020, per l'importo complessivo di €. 3.957.127,75, da destinare agli interventi in narrativa argomentati, dando atto che dette variazioni sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022, ANNUALITA' 2021 IN REGIME DI ESERCIZIO PROVVISORIO, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ED ACCANTONATO PRESUNTI ALLA DATA DEL 31/12/2020;**
- 2) **di dare atto** che, a seguito dell'adozione del presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- 3) **di comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'articolo 175 comma 5-ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- 4) **di disporre** la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio on line e su "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e s.m.i.;
- 5) **di dare atto** che il dott. Alberto Orvietani è responsabile del presente procedimento amministrativo.

Inoltre, vista l'urgenza del provvedimento in discussione,

IL PRESIDENTE

dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs 267/2000.

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Presidente: LUCIANO BACCHETTA

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI